

Справка
контрольного мероприятия «Проверка расходования денежных средств
совершеннолетних недееспособных граждан, находящихся в
государственном учреждении Тульской области
«Дубенский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

Тульская область,
п. Дубна

19 мая 2017 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: приказ министерства труда и социальной защиты Тульской области от 04.05.2017 № 197-осн.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка расходования денежных средств совершеннолетних недееспособных граждан, находящихся в государственном учреждении Тульской области «Дубенский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

3. Предмет контрольного мероприятия: финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы.

4. Контрольные действия проведены:

Панчевой Е.И. – консультантом отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента финансово-экономического обеспечения, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства труда и социальной защиты Тульской области.

5. Проверяемый период: 2016 год.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18.05.2017 по 19.05.2017.

7. Сведения о проверяемом объекте.

Государственное учреждение Тульской области «Дубенский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава (новая редакция), утвержденного приказом министерства здравоохранения и социального развития Тульской области от 07.12.2011 № 235 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказами министерства труда и социальной защиты Тульской области от 09.01.2013 № 4-осн, от 23.12.2014 № 466-осн, от 22.08.2016 № 381-осн, от 06.02.2017 № 36-осн).

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для социальных целей.

Организационно-правовая форма и тип Учреждения – государственное бюджетное учреждение.

Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет министерство труда и социальной защиты Тульской области (далее – Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в

установленном порядке осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Тульской области.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление стационарного социального обслуживания гражданам пожилого возраста (мужчинам старше 60 лет, женщинам старше 55 лет) и инвалидам 1 и 2 групп, нуждающимся в постороннем уходе, бытовом и медико-социальном обслуживании, реабилитационных услугах, социально-бытовой адаптации.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037102630058 и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7125006402 с кодом причины постановки на учет 712501001.

Юридический адрес и место нахождения Учреждения: 301160, Тульская область, п. Дубна, ул. Красноармейская, д.85.

Право первой подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели директор Хамзин В.С., право второй подписи – главный бухгалтер Говорова Е.В.

Для осуществления финансовой деятельности Учреждению в министерстве финансов Тульской области открыты следующие лицевые счета:

107070008 – для учета субсидий на выполнение государственного задания; средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; средств, поступающих во временное распоряжение;

107070009 – для учета иных субсидий.

Проверкой установлено:

Приказом Министерства от 17.02.2014 № 38-осн «О расходовании денежных средств совершеннолетних граждан, признанных судом недееспособными, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в стационарных учреждениях социального обслуживания» (далее – Приказ Министерства № 38-осн) утверждены следующие нормативные документы:

1. Перечень возможных расходов для обеспечения текущих нужд и потребностей совершеннолетних граждан, признанных судом недееспособными, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в стационарных учреждениях социального обслуживания (далее – Перечень расходов);

2. Порядок расходования денежных средств для обеспечения текущих нужд и потребностей совершеннолетних граждан, признанных судом недееспособными, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в стационарных учреждениях социального

обслуживания (далее – Порядок расходования средств);

3. Порядок расходования денежных средств совершеннолетних граждан, признанных судом недееспособными, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в стационарных учреждениях социального обслуживания, для проведения ремонтных работ.

На основании приказа руководителя от 11.01.2016 № 51-осн в Учреждении создан Попечительский совет в составе 7 человек, председателем которого является заместитель директора Учреждения Назаров А.В., секретарем – главный специалист Учреждения Рукавишникова М.В.

Приказом руководителя Учреждения от 11.01.2016 № 52-осн Рукавишникова М.В. назначена лицом, ответственным за приобретение и выдачу товаров для недееспособных граждан. С Рукавишниковой М.В. заключен договор о полной материальной ответственности, а возложенные на нее функции внесены в должностные обязанности работника.

В нарушение Порядка расходования средств Комиссия по расходованию средств на текущие нужды и потребности недееспособных граждан в Учреждении не создана. Расходование личных средств недееспособных граждан осуществлялось на основании решений Попечительского совета, оформленных протоколами. Все протоколы подписаны только председателем и секретарем Попечительского совета. Протоколы составлены формально. Независимо от фактических расходов во всех протоколах указан одинаковый перечень расходов, а именно «...расходы на приобретение медикаментов, одежды, продуктов питания, предметов первой необходимости и личные нужды...».

Из общего числа проживающих в Учреждении количество граждан, признанных судом недееспособными, составляет один человек (Пудова А.Н.).

Аналитический учет личных денежных средств ведется в накопительной ведомости по счету 3 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». По состоянию на 01.01.2017 остаток средств на счете составил 1 658 323,46 руб., из которых 171 203,12 руб. – личные средства, принадлежащие недееспособной Пудовой А.Н.

За 2016 год расход личных средств Пудовой А.Н. составил 30 000 руб., в том числе на оплату продуктов питания, табачных изделий, медикаментов, корма для попугая, услуг сотовой связи, транспортных расходов, парикмахерских услуг. Выборочной проверкой документов, подтверждающих обоснованность расходов, установлено следующее.

Часть вышеперечисленных расходов на оплату товаров и услуг не входит в Перечень расходов, в том числе транспортные расходы – 1 757,95 руб., корм для попугая – 527 руб., парикмахерские услуги – 150 руб.

В нарушение Приказа Министерства № 38-осн данные расходы произведены в отсутствие решения территориального отдела по Дубенскому району министерства труда и социальной защиты Тульской области. Кроме того, платные парикмахерские услуги оказаны недееспособной Пудовой А.Н. при наличии в Учреждении штатного парикмахера.

В проверяемом периоде оплата полученных товаров (услуг) производилась за наличный расчет. Использование наличных денежных средств осуществлялось с нарушениями требований Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

– расходные кассовые ордера выписывался на недееспособную Пудову А.Н., а не на подотчетное лицо Рукавишникову М.В., получающую денежные средства из кассы;

– выдача денег под отчет производилась в отсутствие письменного заявления получателя, а также при наличии задолженности по предыдущим авансам;

– авансовый отчет подотчетным лицом не составлялся.

Учет произведенных расходов главным специалистом Рукавишниковой М.В. ведется в тетради, в которую подклеиваются первичные учетные документы (квитанции, товарные и кассовые чеки).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, в первичных учетных документах, подтверждающих произведенные расходы в сумме 4 757,50 руб., не указаны обязательные реквизиты, в том числе:

– в товарных чеках на общую сумму 4 607,50 руб., выданных индивидуальным предпринимателем Туляковой Т.В. по факту покупки и оплаты продуктов питания, отсутствуют наименование документа, единица натурального и денежного измерения, должность, фамилия, инициалы и личная подпись лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления;

– в талоне серии АК № 073308 от 02.03.2016 на оплату парикмахерских услуг на сумму 150 руб. отсутствуют наименование, ИНН и печать организации (индивидуального предпринимателя), должность, фамилия, инициалы и личная подпись лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления.

Кроме того, часть покупок подтверждена лишь кассовыми чеками, в которые подотчетным лицом Рукавишниковой М.В. собственноручно

вписаны наименования приобретенных товарно-материальных ценностей.

В нарушение Порядка расходования средств выдача товаров документально не оформляется. Учет имущества, приобретаемого за счет личных средств недееспособной Пудовой А.Н., не осуществляется.

Консультант отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента финансово-экономического обеспечения, бухгалтерского учета, отчетности и контроля министерства труда и социальной защиты Тульской области

Е.И. Панчева

«Ознакомлен. Один экземпляр справки получен». 19 мая 2017 года

Директор государственного учреждения Тульской области «Дубенский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

В.С. Хамзин